

关于昆山科森科技股份有限公司

《关于昆山科森科技股份有限公司变更会计师事务所相关事项的监管工作函》的回复

上海证券交易所:

2022年3月1日,上海证券交易所出具了《关于昆山科森科技股份有限公司变更会计师事务所相关事项的监管工作函》以下简称(“工作函”),我们作为昆山科森科技股份有限公司(以下简称“科森科技”)2021年度财务报表的审计机构,对工作函中需要本所回复的相关问题履行了核查程序,现将核查情况说明如下:

问题二、请公司和中审亚太所全面核实并说明:(1)公司和中审亚太所就年报审计事项的具体沟通过程及内容,中审亚太所在接受聘任前是否与上会所充分沟通,双方是否存在重大分歧;(2)中审亚太所已开展年审工作的具体内容、进展及后续安排,是否存在无法按期出具审计报告的风险,如有,请充分提示。

【上市公司回复】

(1)公司和中审亚太所就年报审计事项的具体沟通过程及内容,中审亚太所在接受聘任前是否与上会所充分沟通,双方是否存在重大分歧

由于上会所审计资源协调、春节假期和苏州地区爆发疫情等原因尚未开展终审工作,给公司年度审计工作带来一定不确定性。公司于2022年2月15日与中审亚太所就变更会计师事务所事项进行了意向性接洽,考虑到中审亚太所目前江苏苏州地区具备足够的审计资源,可以分配到公司审计团队约13人,公司与中审亚太所即进行了多轮沟通,主要采用电话、视频会议等形式,在初步了解公司基本情况和业务模式后,中审亚太所签字注册会计师及高级经理于2022年2月22日赶赴公司现场进行实地考察,并和公司管理层进行了以下内容的沟通,包括但不限于:1)变更会计师事务所的原因,是否和前任注册会计师存在重大分歧;2)公司的主要经营情况和业务模式;3)公司目前的内部控制情况和财务核算合规性情况,是否可以满足中审亚太所项目立项的要求;4)对公司进行全面风险评估;5)根据已知的公开信息,对公司审计重点领域的负责人进行访谈;6)就注册会计师的责任、独立性、审计范围及时间安排以及疫情下审计程序的执行保证进行充分沟通。

中审亚太所在接受聘任前已与上会所项目原签字注册会计师于 2022 年 2 月 22 日通过电话形式进行初步沟通，主要沟通变更事务所的原因。经过沟通，双方不存在重大分歧。

【会计师意见】

回复：（1）公司和中审亚太所就年报审计事项的具体沟通过程及内容，中审亚太所在接受聘任前是否与上会所充分沟通，双方是否存在重大分歧

由于上会所审计资源协调、春节假期和苏州地区爆发疫情等原因尚未开展终审工作，给公司年度审计工作带来一定不确定性。本所于 2022 年 2 月 15 日与公司管理层就变更会计师事务所事项进行了意向性接洽，考虑到本所目前江苏苏州地区具备足够的审计资源，可以分配到公司的审计团队约 13 人，本所与公司即进行了多轮沟通，主要采用电话、视频会议等形式，在初步了解公司基本情况和业务模式后，本所签字注册会计师及高级经理于 2022 年 2 月 22 日赶赴公司现场进行实地考察，并和管理层进行了以下沟通内容，包括但不限于：1) 变更会计师事务所的原因，是否和前任注册会计师存在重大分歧；2) 公司的主要经营情况和业务模式；3) 公司目前的内部控制情况和财务核算合规性情况，是否可以满足本所项目立项的要求；4) 对公司进行全面风险评估；5) 根据已知的公开信息，对公司审计重点领域的负责人进行访谈；6) 就注册会计师的责任、独立性、审计范围及时间安排以及疫情下审计程序的执行保证进行充分沟通。

本所在接受聘任前已与上会所项目原签字注册会计师于 2022 年 2 月 22 日通过电话形式进行初步沟通，主要沟通变更事务所的原因。经过沟通，双方不存在重大分歧。

（2）中审亚太所已开展年审工作的具体内容、进展及后续安排，是否存在无法按期出具审计报告的风险

截止本工作函回复日，本所已执行完毕初步承接业务活动和业务风险评估程序，已收到上会所与公司无重大分歧的前后任注册会计师沟通函；本所于 2022 年 3 月 3 日已进场进行全面审计工作，已执行了解被审计单位及其环境、对未审报表进行初步分析、关注并评价期初余额、复核上一年度合并财务报表编制过程、编制总体审计策略及具体审计计划、了解公司内部控制流程、分析性复核等程序。后续具体安排如下：

| 执行审计时间安排 | 时 间 |
|------------------------------|-----------------------|
| (1) 了解内控及账户的交易和余额的控制测试 | 2022年3月6日-2022年3月10日 |
| (2) 实施实质性程序 | 2022年3月10日-2022年4月初 |
| 其中：存货实地监盘及复盘 | 2022年3月底 |
| 固定资产监盘及复盘 | 2022年3月底 |
| 在建工程现场实地勘查 | 2022年3月底 |
| 函证程序（包括收回控制） | 2022年3月10日-2022年4月 |
| (3) 整理、复核工作底稿、编制审计报告 | 2022年4月8日-2021年4月15日 |
| (4) 完成一级、二级质量复核工作 | 2022年4月16日-2021年4月20日 |
| (5) 完成质量控制部门复核及独立合伙人复核（三级复核） | 2022年4月21日至4月25日 |
| (6) 了解期后事项、被审计单位及其环境的变化 | 2022年4月26日至4月27日 |

同时，公司年报预披露日已由2022年3月31日变更为2022年4月28日，本所不存在无法按期出具审计报告的风险。

科森科技 2021 年报审计项目合伙人：董娟

科森科技 2021 年报审计签字注册会计师：朱智鸣

中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙)

2022年3月7日

